

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *SIZE*
PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA



OLEH :

SANTY SUHARTINI

3203008326

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *SIZE*
PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA M ANDALA SURABAYA
Untuk memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH :
SANTY SUHARTINI
3203008326

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Santy Suhartini

NRP : 3203008326

Judul Skripsi : Pengaruh *financial distress* dan *size*
perusahaan terhadap konservatisme
akuntansi pada perusahaan manufaktur di
Bursa Efek Indonesia tahun 2006-2010

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library*) Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 12 Januari 2012

Yang menyatakan



HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH TINGKAT *FINANCIAL DISTRESS* DAN *SIZE*
PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA

OLEH:

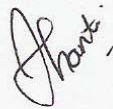
SANTY SUHARTINI

3203008326

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,



Shanti, SE., M.Si, Ak.

Tanggal: 12 Januari 2012



J.Th. Budianto T.

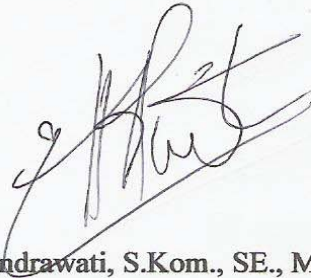
Tanggal: 16 Januari 2012

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Santy Suhartini NRP 3203008326

Telah diuji pada tanggal 25 Januari 2012 dan dinyatakan lulus oleh Tim
penguji

Ketua Tim Penguji:

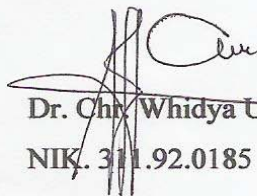


Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Chy Whidya Utami, MM.

NIK. 311.92.0185



Yohanes Harimurti, SE., M.Si., AK.

NIK. 321.99.0392

HALAMAN MOTTO

*“Jadi Diri Sendiri, Cari Jati Diri, Dan
Dapatkan Hidup Yang Mandiri”*

*“ Optimis, Karena Hidup Terus Mengalir Dan
Kehidupan Terus Berputar”*

*“Sesekali Liat Ke Belakang Untuk Melanjutkan
Perjalanan Yang Tiada Berujung”*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan karunia-Nya, penulis menyelesaikan skripsi dengan judul : “PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *SIZE* PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”, di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya (FB-UKWMS).

Tujuan dari penelitian ini adalah ingin mengetahui dan menguji pengaruh *financial distress* dan *size* perusahaan terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2006-2010. Seperti yang diketahui bahwa konservatisme akuntansi adalah mengukur aktiva dan laba dengan kehati-hatian oleh karena aktivitas ekonomi dan bisnis dilingkupi suatu ketidak pastian. Pada zaman sekarang ini terkadang penerapan laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan tidak konservatif. Hal ini dapat dikarenakan banyaknya faktor yang mendorong manajer perusahaan menyajikan laporan yang tidak konservatif.

Mulai perencanaan sampai dengan penyelesaian skripsi ini, penulis telah banyak mendapatkan bantuan-bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak sebagai berikut :

1. Yang terhormat Ibu DR. CHR. Whidya Utami, MM. , selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya (UKWMS).
2. Yang terhormat Bapak Yohanes Harimurti, S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya (UKWMS).
3. Yang terhormat Ibu J.C. Shanti, SE., M.Si, Ak selaku dosen pembimbing I yang telah dengan sabar memberikan petunjuk serta bimbingan, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Yang terhormat Bapak Drs. Ec. Jth. Budianto, ST,MM,QIA,Ak. selaku dosen pembimbing II yang telah dengan sabar memberikan petunjuk serta bimbingan, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Yang terhormat Bapak dan Ibu dosen yang telah mengasuh serta memberikan bekal ilmu, selama penulis kuliah pada Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya (UKWMS).
6. Yang terhormat Bapak/Ibu Pimpinan dan Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya (UKWMS).
7. Yang terhormat Orang Tua Penulis yang telah memberikan dorongan dan doa restu, baik moral maupun material selama penulis menuntut ilmu.

8. Kakak dan Adik yang telah memberikan dorongan dan doa restu, baik moral maupun material selama penulis menuntut ilmu.
9. Teman,teman, khususnya Lydia Soeryadjaya, Laurent Silviana, Silvia Lousiana, Chandra Hidayat, dan Devina Ardelia, yang telah memberikan dukungan kepada penulis dalam rangka penyelesaian skripsi ini.
10. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu, yang telah memberikan dukungan kepada penulis dalam rangka penyelesaian skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan Rahmat dan Karunia-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan segala bantuan tersebut di atas. Skripsi ini tentu saja masih jauh dari sempurna, sehingga penulis dengan senang hati menerima kritik demi perbaikan. Kepada peneliti lain mungkin masih bisa mengembangkan hasil penelitian ini pada ruang lingkup yang lebih luas dan analisis yang lebih tajam. Akhirnya semoga skripsi ini ada manfaatnya.

Surabaya, 12 Januari 2012



Penulis,

(Santy Suhartini)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	10
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4. Model Analisis	25

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	26
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	26
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	28
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	28
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel...	28
3.6. Teknik Analisis Data.....	29
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Deskripsi Data.....	35
4.2. Analisis Data.....	36
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan	47
5.2. Keterbatasan	48
5.3. Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu.....	9
Tabel 4.1. Proses Pemilihan Sampel.....	37
Tabel 4.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.3. Uji Kolmogorov-Smirnov.....	40
Tabel 4.4. Uji Multikolinieritas.....	42
Tabel 4.5. Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 4.6. Nilai F Regresi.....	46
Tabel 4.7. Hasil Uji Hipotesis.....	46

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1. Grafik Histogram.....	41
Gambar 4.2. Grafik Normal P-P Plot.....	41
Gambar 4.3. Uji Heteroskedastisitas.....	44

DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel
- LAMPIRAN 2. Hasil Perhitungan Z-Score Tahun 2006
- LAMPIRAN 3. Hasil Perhitungan Z-Score Tahun 2007
- LAMPIRAN 4. Hasil Perhitungan Z-Score Tahun 2008
- LAMPIRAN 5. Hasil Perhitungan Z-Score Tahun 2009
- LAMPIRAN 6. Hasil Perhitungan Z-Score Tahun 2010
- LAMPIRAN 7. Hasil Perhitungan Size Tahun 2006-2010
- LAMPIRAN 8. Hasil Perhitungan CONNAC Tahun 2006-2010
- LAMPIRAN 9. Output SPSS 13

ABSTRAK

Tingkat kemampuan suatu perusahaan sangat ditentukan dari kinerja perusahaan itu sendiri. Secara umum kinerja perusahaan ditunjukkan dari laporan keuangan perusahaan. Dalam upaya untuk menyempurnakan laporan keuangan tersebut lahirlah konsep konservatisme. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress* dan *size* perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. Konservatisme akuntansi merupakan variabel dependen dalam penelitian ini yang diukur dengan ukuran akrual. Variabel independen yang diteliti antara *financial distress* dan *size* perusahaan.

Desain penelitian adalah kuantitatif. Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2006–2010. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 35 perusahaan yang menjadi sampel. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* dan *size* perusahaan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. *Financial distress* berpengaruh terhadap penerapan konservatisme akuntansi, dan semakin besar *size* suatu perusahaan, maka semakin rendah penerapan konservatisme akuntansi.

Kata kunci: Konservatisme akuntansi, ukuran akrual, *financial distress*, dan *size* perusahaan.

ABSTRACT

The capability of the company is very certain from that company's activity. Generally company's activity is starting from company's financial statement. In the purpose to perfectly the financial statement so conservatism concept was born. This study aims to examine the influence of financial distress level, and company's size for accounting conservatism. Accounting conservatism is a dependent variable in this study that measured by accrual measurement. Independent variable in this study are financial distress level, and company's size.

Design research is quantitative. The samples of this research are the manufacturing firms listed in Indonesian Stock Exchange in 2006-2010. The samples are collected using purposive sampling method and resulted 35 firms become the samples. Hypotheses testing using multiple linear regression analysis.

The result of this research shows that financial distress and company's size are effect to the accounting conservatism. Financial distress is has effect to the use of accounting conservatism, and conversely the greater company's size, the lower the use of accounting conservatism.

Keywords: *Accounting conservatism, accrual measurement, financial distress, and company's size.*